

حل السلسلة الثالثة

حل التمرين الثاني:

1. الإسم المناسب المقترح للشركة: شركة المساهمة للتوزيع 4.000.000,00 دج

2. تسجيل القيود الخاصة بتأسيس الشركة في اليومية:

أولاً: حالة قبول الميزانية دون إعادة تقييمها

في هذه الحالة نأخذ بعين الاعتبار معطيات الميزانية قبل إعادة التقييم فقط، ولا نهتم بمعطيات الميزانية بعد إعادة التقييم.

1. تحديد تقسيم رأس المال:

$$\begin{array}{l} 3000 \text{ سهم نقدي} \times 1000 \text{ دج} = 3.000.000,00 \text{ دج} \\ 1000 \text{ سهم عيني} \times 1000 \text{ دج} = 1.000.000,00 \text{ دج} \\ \hline 4.000.000,00 \text{ دج} \end{array}$$

2. تحديد المبلغ المؤجل دفعه من المساهمات النقدية :

$$1000 \text{ سهم نقدي} \times 1000 \text{ دج} \times 75\% = 750.000,00 \text{ دج}$$

3. تحديد المبلغ النقدي المحرر عند التأسيس:

$$2.000.000,00 \text{ دج} + [1000 \text{ سهم نقدي} \times 1000 \text{ دج} \times 25\%] = 2.250.000,00 \text{ دج}$$

4. حساب صافي المركز المالي لميزانية الشركة قبل إعادة التقييم:

$$\text{ص م م} = \sum \text{الأصول} - \sum \text{الديون}$$

$$= (300.000,00 + 300.000,00 + 200.000,00 + 200.000,00 + 150.000,00) -$$

$$(35.000,00 + 20.000,00 + 300.000,00)$$

$$= 795.000,00 \text{ دج} = 355.000,00 - 1.150.000,00$$

5. المقارنة بين صافي المركز المالي وقيمة الأسهم العينية:

ص م م > قيمة الأسهم العينية، وهو ما يعني أن الفرق بينهما يمثل شهرة محل يسجل في الحساب 207

$$\text{قيمة الأسهم العينية} - \text{ص م م} = 1.000.000,00 - 795.000,00 = 205.000,00 \text{ دج}$$

6. تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية

م.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
	2023/01/05		
4561	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية	2.250.000,00	
4562	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية	1.000.000,00	
109	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة	750.000,00	
1011	ح/مساهمات غير مطلوبة		750.000,00
1012	ح/مساهمات مطلوبة غير محررة		3.250.000,00
	الوعد بالمساهمة		
	//		
207	ح/ شهرة محل	205.000,00	
211	ح/ أراضي	150.000,00	
215	ح/ معدات وأدوات	200.000,00	
30	ح/بضاعة	200.000,00	
411	ح/الزبائن	300.000,00	
413	أوراق قبض	300.000,00	
401	ح/الموردون		300.000,00
403	ح/أوراق دفع		20.000,00
491	ح/خسائر القيمة على حسابات الزبائن		35.000,00
4562	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية		1.000.000,00
	تنفيذ الوعد بتقديم المساهمات العينية		

		//		
2.250.000,00	2.250.000,00	ح/ الموثق	467	
2.250.000,00		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية تتفيذ الوعد بتقديم المساهمات النقدية للموثق	4561	
		//		
150.000,00	150.000,00	ح/ مصاريف التأسيس	62	
150.000,00		ح/ الحسابات الجارية للشركاء إثبات تحمل أحد الشركاء لمصاريف التأسيس	455	
		//		
3.250.000,00	3.250.000,00	ح/ مساهمات مطلوبة غير محررة	1012	
3.250.000,00		ح/ مساهمات مطلوبة محررة طلب تحرير المساهمات	1013	
		//		
3.250.000,00	3.250.000,00	ح/ مساهمات مطلوبة محررة	1013	
3.250.000,00		ح/ رأس المال الاجتماعي تسوية الجزء المحرر من حساب رأس المال الاجتماعي	101	
		2023/01/07		
2.250.000,00	2.250.000,00	ح/ الصندوق	53	
2.250.000,00		ح/ الموثق تحويل المساهمات النقدية من الموثق إلى مسير الشركة	467	
		2023/01/20		
150.000,00	150.000,00	ح/ الحسابات الجارية للشركاء	455	
150.000,00		ح/ الصندوق تسديد مصاريف التأسيس نقدا لحساب الشريك	53	
		2023/12/01		
750.000,00	750.000,00	ح/ مساهمات غير مطلوبة	1011	
750.000,00		ح/ مساهمات مطلوبة غير محررة طلب تحرير باقي المساهمات وترصيد ح/ 1011	1012	

		//		
750.000,00	750.000,00	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية	4561	
750.000,00		ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة غير محررة نقدية الوعد بتحرير باقي المساهمات وترصيد ح/109	109	
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/ الموثق	467	
750.000,00		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية اثبات تحرير المساهمات المتبقية لدى الموثق	45613	
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/ الصندوق	53	
750.000,00		ح/ الموثق تحويل المساهمات المتبقية من الموثق الى مسير الشركة	467	
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/مساهمات مطلوبة غير محررة	1012	
750.000,00		ح/مساهمات مطلوبة محررة تحرير المساهمات المتبقية	1013	
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/مساهمات مطلوبة محررة	1013	
750.000,00		ح/رأس المال الاجتماعي تسوية الجزء المتبقي من حساب رأس المال الاجتماعي	101	

7. إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2023/01/05:

الخصوم			الأصول		
المبلغ	البيان	رقم الحساب	المبلغ	البيان	رقم الحساب
	<u>الأموال الخاصة</u>			<u>الأصول غير الجارية</u>	
3.250.000,00	رأس المال الاجتماعي	101	750.000,00	شركاء مساهمات غير مطلوبة	109
750.000,00	مساهمات غير مطلوبة	1011			
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		205.000,00	شهرة محل	207
			150.000,00	أراضي	211
	<u>الخصوم الجارية</u>		200.000,00	معدات وأدوات	215
300.000,00	الموردون	401		<u>الأصول الجارية</u>	
20.000,00	أوراق دفع	403	200.000,00	بضاعة	30
	ح/خسائر القيمة على حسابات الزبائن	491	300.000,00	الزبائن	411
35.000,00			300.000,00	أوراق قبض	413
			2.250.000,00	الموثق	467
4.355.000,00			4.355.000,00		

ثانياً: حالة قبول الميزانية الأولى مع إعادة تقييمها

في هذه الحالة نأخذ بعين الاعتبار معطيات الميزانية قبل وبعد إعادة التقييم .

1. حساب صافي المركز المالي الجديد:

$$\text{ص م م} = \sum \text{الأصول} - \sum \text{الديون}$$

$$= (300.000,00+300.000,00+100.000,00+300.000,00+200.000,00+260.000,00) -$$

$$(20.000,00+300.000,00)$$

$$= 1.140.000,00 \text{ دج} = 320.000,00 - 1.460.000,00$$

2. المقارنة بين صافي المركز المالي للميزانية بعد إعادة التقييم وقيمة المساهمات:

ص م م بعد إعادة التقييم = 1.140.000,00 دج < قيمة المساهمات العينية = 1.000.000,00 ، وهو ما يعني أن

الفرق بينهما موجبا و سيسجل في الحساب "105 فرق إعادة التقييم" دائما

ص م م بعد إعادة التقييم - ق المساهمات العينية = 1.000.000,00 - 1.1400.000,00 = 140.000,00 دج

3. تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	م.ح.د.	ر.ح.م.
		2023/01/05		
	2.250.000,00	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية		4561
	1.000.000,00	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية		4562
	750.000,00	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة		109
750.000,00		ح/مساهمات غير مطلوبة	1011	
3.250.000,00		ح/مساهمات مطلوبة غير محررة	1012	
		الوعد بالمساهمة		
		//		
	260.000,00	ح/ شهرة محل		207
	200.000,00	ح/ أراضي		211
	300.000,00	ح/ معدات وأدوات		215
	100.000,00	ح/بضاعة		30
	300.000,00	ح/الزبائن		411
	300.000,00	أوراق قبض		413
140.000,00		ح/فارق إعادة التقييم	105	
300.000,00		ح/الموردون	401	
20.000,00		ح/أوراق دفع	403	
1.000.000,00		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية	4562	
		تنفيذ الوعد بتقديم المساهمات العينية		
		//		
	2.250.000,00	ح/ الموثق		467
2.250.000,00		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية	4561	
		تنفيذ الوعد بتقديم المساهمات النقدية للموثق		

		//		
150.000,00	150.000,00	ح/ مصاريف التأسيس	455	62
		ح/ الحسابات الجارية للشركاء		
		إثبات تحمل أحد الشركاء لمصاريف التأسيس		
		//		
3.250.000,00	3.250.000,00	ح/ مساهمات مطلوبة غير محررة	1013	1012
		ح/ مساهمات مطلوبة محررة		
		طلب تحرير المساهمات		
		//		
3.250.000,00	3.250.000,00	ح/ مساهمات مطلوبة محررة	101	1013
		ح/ رأس المال الاجتماعي		
		تسوية الجزء المحرر من حساب رأس المال الاجتماعي		
		2023/01/07		
2.250.000,00	2.250.000,00	ح/ الصندوق	467	53
		ح/ الموثق		
		تحويل المساهمات النقدية من الموثق إلى مسير الشركة		
		2023/01/20		
150.000,00	150.000,00	ح/ الحسابات الجارية للشركاء	53	455
		ح/ الصندوق		
		تسديد مصاريف التأسيس نقدا لحساب الشريك		
		2023/12/01		
750.000,00	750.000,00	ح/ مساهمات غير مطلوبة	1012	1011
		ح/ مساهمات مطلوبة غير محررة		
		طلب تحرير باقي المساهمات وترصيد ح/ 1011		
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية	109	4561
		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة غير محررة نقدية		
		الوعد بتحرير باقي المساهمات وترصيد ح/ 109		

		//		
750.000,00	750.000,00	ح/ الموثق	45613	467
750.000,00		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية اثبات تحرير المساهمات المتبقية لدى الموثق		
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/ الصندوق	467	53
750.000,00		ح/ الموثق		
		تحويل المساهمات المتبقية من الموثق الى مسير الشركة		
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/ مساهمات مطلوبة غير محررة	1013	1012
750.000,00		ح/ مساهمات مطلوبة محررة		
		تحرير المساهمات المتبقية		
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/ مساهمات مطلوبة محررة	101	1013
750.000,00		ح/ رأس المال الاجتماعي		
		تسوية الجزء المتبقي من حساب رأس المال الاجتماعي		

4. إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2023/01/05:

الخصوم			الأصول		
المبلغ	البيان	رقم الحساب	المبلغ	البيان	رقم الحساب
	<u>الأموال الخاصة</u>			<u>الأصول غير الجارية</u>	
3.250.000,00	رأس المال الاجتماعي	101	750.000,00	شركاء مساهمات غير مطلوبة	109
750.000,00	مساهمات غير مطلوبة	1011			
140.000,00	فارق إعادة التقييم	105	260.000,00	شهرة محل أراضي	207
			200.000,00	أراضي	211
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		300.000,00	معدات وأدوات	215
				<u>الأصول الجارية</u>	
	<u>الخصوم الجارية</u>		100.000,00	بضاعة	30
300.000,00	الموردون	401	300.000,00	الزبائن	411
20.000,00	أوراق دفع	403	300.000,00	أوراق قبض	413
			2.250.000,00	الموثق	467
4.460.000,00			4.460.000,00		

ثالثا: حالة قبول الميزانية بعد إعادة تقييمها

في هذه الحالة لا نأخذ بعين الاعتبار معطيات الميزانية قبل إعادة التقييم، ونعمل فقط على معطيات الميزانية بعد إعادة التقييم.

1. صافي المركز المالي بعد إعادة التقييم = 1.140.000,00 دج

2. المقارنة بين صافي المركز المالي للميزانية بعد إعادة التقييم وقيمة المساهمات:

ص م م بعد إعادة التقييم = 1.1400.000,00 دج < قيمة المساهمات العينية = 1.000.000,00 ، وهو ما يعني أن الفرق بينهما موجبا و سيسجل في الحساب "455 الحسابات الجارية للشركاء" دائنا، وهو من الحسابات الواجب ترصيدا
ص م م بعد إعادة التقييم - ق المساهمات العينية = 1.1400.000,00 - 1.000.000,00 = 140.000,00 دج

3. تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية

م.ح.د	ر.ح.م	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
		2023/01/05		
	4561	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية	2.250.000,00	
	4562	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية	1.000.000,00	
	109	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة	750.000,00	
1011		ح/مساهمات غير مطلوبة		750.000,00
1012		ح/مساهمات مطلوبة غير محررة		3.250.000,00
		الوعد بالمساهمة		
		//		
	207	ح/ شهرة محل	260.000,00	
	211	ح/ أراضي	200.000,00	
	215	ح/ معدات وأدوات	300.000,00	
	30	ح/بضاعة	100.000,00	
	411	ح/الزبائن	300.000,00	
	413	أوراق قبض	300.000,00	
401		ح/الموردون		300.000,00
403		ح/أوراق دفع		20.000,00
455		ح/الحسابات الجارية للشركاء		140.000,00
4562		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية		1.000.000,00
		تنفيذ الوعد بتقديم المساهمات العينية		
		//		
	467	ح/ الموثق	2.250.000,00	
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية		2.250.000,00
		تنفيذ الوعد بتقديم المساهمات النقدية للموثق		

		//		
150.000,00	150.000,00	ح/ مصاريف التأسيس	62	
		ح/ الحسابات الجارية للشركاء		
		إثبات تحمل أحد الشركاء لمصاريف التأسيس	455	
		//		
3.250.000,00	3.250.000,00	ح/ مساهمات مطلوبة غير محررة	1012	
		ح/ مساهمات مطلوبة محررة		
		طلب تحرير المساهمات	1013	
		//		
3.250.000,00	3.250.000,00	ح/ مساهمات مطلوبة محررة	1013	
		ح/ رأس المال الاجتماعي		
		تسوية الجزء المحرر من حساب رأس المال الاجتماعي	101	
		2023/01/07		
2.250.000,00	2.250.000,00	ح/ الصندوق	53	
		ح/ الموثق		
		تحويل المساهمات النقدية من الموثق إلى مسير الشركة	467	
		2023/01/20		
150.000,00	150.000,00	ح/ الحسابات الجارية للشركاء	455	
		ح/ الصندوق		
		تسديد مصاريف التأسيس نقدا لحساب الشريك	53	
		2023/12/01		
750.000,00	750.000,00	ح/ مساهمات غير مطلوبة	1011	
		ح/ مساهمات مطلوبة غير محررة		
		طلب تحرير باقي المساهمات وترصيد ح/ 1011	1012	
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية	4561	
		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة غير محررة نقدية		
		الوعد بتحرير باقي المساهمات وترصيد ح/ 109	109	

		//		
750.000,00	750.000,00	ح/ الموثق	467	
750.000,00		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية اثبات تحرير المساهمات المتبقية لدى الموثق	45613	
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/ الصندوق	53	
750.000,00		ح/ الموثق تحويل المساهمات المتبقية من الموثق الى مسير الشركة	467	
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/ مساهمات مطلوبة غير محررة	1012	
750.000,00		ح/ مساهمات مطلوبة محررة تحرير المساهمات المتبقية	1013	
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/ مساهمات مطلوبة محررة	1013	
750.000,00		ح/ رأس المال الاجتماعي تسوية الجزء المتبقي من حساب رأس المال الاجتماعي	101	

ملاحظة: يجب ترصيد حساب 455 الحسابات الجارية للشركاء بمبلغ 140.000,00 في نهاية السنة.

4. إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2023/01/05:

الخصوم			الأصول		
المبلغ	البيان	رقم الحساب	المبلغ	البيان	رقم الحساب
	<u>الأموال الخاصة</u>			<u>الأصول غير الجارية</u>	
3.250.000,00	رأس المال الاجتماعي	101	750.000,00	شركاء مساهمات غير	109
750.000,00	مساهمات غير مطلوبة	1011		مطلوبة	
			260.000,00	شهرة محل	207
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		200.000,00	أراضي	211
			300.000,00	معدات وأدوات	215
	<u>الخصوم الجارية</u>			<u>الأصول الجارية</u>	
300.000,00	الموردون	401	100.000,00	بضاعة	30
20.000,00	أوراق دفع	403	300.000,00	الزبائن	411
140.000,00	الحسابات الجارية للشركاء	455	300.000,00	أوراق قبض	413
			2.250.000,00	الموثق	467
4.460.000,00			4.460.000,00		